

Az Országos Képzési Jegyzékről és az Országos Képzési Jegyzékbe történő felvétel és törlés eljárási rendjéről szóló 133/2010. (IV. 22.) Korm. rendelet alapján.

Szakképesítés, szakképesítés-elágazás, rész-szakképesítés, szakképesítés-ráépülés azonosító száma és megnevezése, valamint a kapcsolódó szakképesítés megnevezése:

55 481 02 0000 00 00	Informatikai statisztikus és gazdasági tervező	Informatikai statisztikus és gazdasági tervező
----------------------	--	--

Tájékoztató

A vizsgázó az első lapra írja fel a nevét!

Ha a vizsgafeladat kidolgozásához több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie, és a lapokat sorszámmal el kell látnia.

Értékelés

Összesen: 90 pont

100% = 90 pont

A VIZSGAFELADAT MEGOLDÁSÁRA JAVASOLT %-OS EREDMÉNY:

EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 60%.

1. feladat**Összesen: 70 pont**

Ön a BALLABAU KFT. számviteli feladatokat ellátó munkatársa. Könyvelje le a gazdasági eseményeket a rendelkezésére álló információk és bizonylatok alapján, a megismert számviteli szoftverrel!

A BALLABAU KFT. adatai:

Adóigazgatási szám: 10614726 - 2 - 41
 Cím: 1036 Budapest, Bécsi út 86.
 Számlavezető pénzintézet: az OTP BANK NYRT.
 Bankszámlaszám: 11784009 – 15610021

Információk a cég tevékenységéről:

A cég építőipari szolgáltatásokat nyújt, főleg alvállalkozókkal dolgoztat, a felhasználásra kerülő anyag egy részéről a kft. gondoskodik, SZJ 45 21 (áfa 25%).

A cég egyszerűsített éves beszámolót és "A" típusú, összköltség eljárású eredménykimutatást készít.

A vásárolt készletet beszerzéskor **azonnali költségként** számolják el.

A 2012-es évben elszámolt számviteli és adótörvény szerinti értékcsökkenés a tárgyi eszközöknél megegyezik. Az egy összegben költségként elszámolható kis értékű eszközök értékhatára 100 000 Ft. **Az értékcsökkenést havonta számolják el**, és napi értékcsökkenést számítanak. **Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától számolnak el.**

Feladatai:

- | | | |
|----|--|---------|
| 1. | Könyvelje le a cég 2012. január 1-jei kiemelt nyitóadatait és a nyitás utáni rendezőtételeket! | 36 pont |
| 2. | Könyvelje le a megadott számlákat! A tárgyieszköz-beszerzéshez kapcsolódó teendőket rögzítse a program analitikus részében vagy a mellékelt tárgyieszköz-kartonon is! | 26 pont |
| 3. | Könyvelje le a megadott bankszámlakivonatokat! | 8 pont |

Részlet a vállalkozás számlarendjéből:

- 113. Vagyoni értékű jogok
- 116. Technikai számla
- 1139. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 131. Termelőgépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
- 132. Tehergépkocsi, haszongépjármű
- 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 142. Személygépkocsi
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 161. Befejezetlen beruházások
- 2113. Építési anyagok
- 271. Közvetített szolgáltatások
- 311. Belföldi követelések
- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betétszámla
- 389. Átvezetési számla
- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 411. Jegyzett tőke
- 413. Eredménytartalék
- 419. Mérleg szerinti eredmény
- 454. Belföldi szállítók
- 455. Beruházási szállítók
- 4634. Szakképzési hozzájárulás köt.
- 4644. Szakképzési hozzájárulás köt. telj.
- 466. Előzetesen felszámított áfa
- 467. Fizetendő áfa
- 468. Áfa pénzügyi elszámolása
- 471. Jövedelemelszámolási számla
- 473. Társadalombiztosítási kötelezettség
- 491. Nyitómérleg számla
- 5111. Építési anyagköltség
- 5112. Gépkocsi-üzemanyag ktg.
- 5116. Tisztítószer
- 5216. Taxiköltség
- 541. Bérköltség
- 5611. Nyugdíjbiztosítási járulék
- 5612. Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék
- 564. Szakképzési hozzájárulás
- 5711. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 5712. Kis értékű (100 ezer Ft alatti) tárgyi eszközök és imm. javak écs. leírása
- 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások
- 911. Építőipari tevékenység árbevétele
- 914. Bérleti díj árbevétele

Amortizációs normák:

A maradványértéket a beruházás aktiválásakor egyedileg határozzák meg.

Immateriális javak

Vagyoni értékű jogok*	3 év
Szellemi termékek	3 év

Épületek

Hosszú élettartamú szerkezetű épületek	2%
--	----

Műszaki és egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Ügyvitel-technikai berendezések és eszközök	33%
---	-----

Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	14,5%
--	-------

Járművek	20%
----------	-----

A kis értékű eszköz értékhatára a vállalkozásnál 100 000 Ft.

*A vállalkozás a vásárolt szoftvereket, melynek csak a használati jogát vásárolja meg, vagyoni értékű jognak minősíti.

A BALLABAU KFT. 2012. január 1-jei kiemelt nyitóadatai:

Anyagkészlet - Porothon téglá	350 000
Vevői követelés (Fodor Imre)	775 000
Pénztár	358 200
Elszámolási betétszámla	7 457 340
Jegyzett tőke	500 000
Eredménytartalék	1 731 000
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	1 526 760
Szállítói tartozás (Budai Téglá-Cserép Rt.)	1 025 000
Szja tartozás	427 000
Levonható áfa	1 412 000
Fizetendő áfa	2 452 000
Áfa pénzügyi elszámolása (T)	450 000
Jövedelemelszámolás	1 305 780
TB tartozás	935 000

NYITÓ

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, adószám, bankszámlaszáma és megnevezése): BALLABAU KFT 1036 Budapest, Bécsi út 86. Adószám: 10614726-2-41 Bankszámla: OTP 11784009-15610021			A vevő (név, irányítószám, cím, bankszámlaszáma): Fodor Imre 1126 Budapest Márvány utca 31. Pj.: 11773023 - 20218728			
A megrendelés száma 18/2011	A fizetés módja átutalás	A teljesítés időpontja 2011. 12. 28.	A számla kelte 2011. 12. 28.	Fizetési határidő 2012. 01. 05.	A számla száma: AST8-F 517744	
Egyéb adatok						
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzője		Áfakulcs %	M.e .	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Érték áfa nélkül
Az 18/2011 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolgáltatás felújítási munkák végzése		25%	Ft			620 000
azaz Hétszázhetvenötezer forint						
Kiállította: <i>Némethné</i>						
A számlában szereplő áfa részletezése		%	%	25%	Összesen	
Számlaérték áfa nélkül				620 000	620 000	
Áfa összege				155 000	155 000	
A számla végösszege				775 000	775 000	
A számla három példányban készült.					2. példány	

SZÁMLA

NYITÓ

A szállító (név, irányítószám, cím, bankszámlaszáma és megnevezése): Budai Téglá Cserép Rt. 1036 Budapest, Bécsi út 112. Pi · 11788010 - 16105551			A vevő (név, irányítószám, cím, bankszámlaszáma és megnevezése): BALLABAU KFT 1036 Budapest, Bécsi út 86		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	A számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
4516/2011.	Átutalás	2011. 12. 30.	2011. 12. 30.	2012. 01. 08.	AC7S-M 653418
Egyéb adatok					

MEGNEVEZÉS			Áfa- kulcs %	Mérté- k- egység	Menny.	Egység ár áfa nélkül	Összeg áfa nélkül
Falazóblokk (Porothon) AS-45							
			25	db	2 000	410	820 000
Áfakulcs	Adóalap	Áfa	Összesen				
mentes							
5%							
25%	820 000	205 000	1 025 000				
Összesen	820 000	205 000	1 025 000				
A számla végösszege: Egymillió-huszonötezer forint							
Kiállította: Maros Judit							
A számla három példányban készült.							1. példány

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, adószám, bankszámlaszáma és megnevezése): BALLABAU KFT 1036 Budapest, Bécsi út 86. Adószám: 10614726-2-41 Bankszámla: OTP 11784009-15610021			A vevő (név, irányítószám, cím, bankszámlaszáma): Botond Bt. 1128 Budapest Csemete utca 7. Pj.: 11788010 - 15135902			
A megrendelés száma 12/2011	A fizetés módja átutalás	A teljesítés időpontja 2012. 01. 05.	A számla kelte 2012. 01. 05.	Fizetési határidő 2012. 01. 13.	A számla száma: AST8-F 517745	
Egyéb adatok						
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzője		Áfakulcs %	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Érték áfa nélkül
Az 12/2011. számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolgáltatás felújítási munkák végzése		27%	Ft			1 850 000
azaz Kettőmillió-háromszáznegyvenkilencezer-ötszáz forint						
Kiállította: <i>Némethné</i>						
A számlában szereplő áfa részletezése		%	%	27%	Összesen	
Számlaérték áfa nélkül				1 850 000	1 850 000	
Áfa összege				499 500	499 500	
A számla végösszege				2 349 500	2 349 500	
A számla három példányban készült.					2. példány	

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, bankszámlaszáma és megnevezése): Eurocart 2007 Kft 1025 Budapest, Polgár u. 14. Pi · 10100235 - 02005805			A vevő (név, irányítószám, cím, bankszámlaszáma és megnevezése): BALLABAU KFT 1036 Budapest, Bécsi út 86 Bankszámlasz · 11784009-15610021		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	A számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
14/2011	átutalás	2012. 01. 08.	2012. 01. 08.	2012. 01. 18.	AC7S-L 633124
Egyéb adatok:					

MEGNEVEZÉS			Áfa- kulcs %	Mérték egység	Menny.	Egység ár áfa nélkül	Összeg áfa nélkül
A Szisztéma Kft. területén végzett munkák végzése szerződés szerint			27				2 150
Áfakulcs	Adóalap	Áfa	Összesen		Közvetített szolgáltatás Mné		
mentes							
5%							
27%	2 150 000	580 500	2 730 500				
Összesen	2 150 000	580 500	2 730 500				
A számla végösszege: Kettőmillió-hétszázharmincezer-ötszáz forint							
Kiállította: Kelemen Ádám							
A számla három példányban készült.						1. példány	

SZÁMLA

<p>Technet-Trade Kft.</p> <p>2011 Budakalász, Kilátó u. 24.</p> <p>Pénzf. jel. sz.: OTP BANK 11706016 - 20801920</p> <p>Adószám: 12521025-2-13</p> <p>Közösségi adószám: HU 10852183</p>	<p>BALLABAU KFT</p> <p>1036</p> <p>Budapest, Bécsi u. 86.</p> <p>OTP Bank NYRT 11784009-15610021</p>
--	--

Fizetés módja:	Teljesítés helye:	Telj. időpontja:	Számla kelte:	A számla esedékesség	Számlaszám
átutalás	Fő u. 11-13.	2012. 01. 12.	2012. 01. 12.	2012. 01. 20.	AC7S-0668332

VTSZ, SZJ Cikkszám	Megnevezés	Áfakulcs %	Menny	M. egys.	Egység ár áfa nélkül Ft	Érték áfa nélkül Ft
	Notebook HP Pavilion DV5-1120eh VHP	27,00	1	db	132 000	132 000
	Szoftver MS Office 2010 SB Hun OEM	27,00	1	db	45 000	45 000
Számlaérték áfa nélkül						177 000
Áfa 27%						47 790
A számla végösszege						224 790

Fizetendő összesen: Kétszázhuszonnégyezer-hétszázkilencven Ft
 Köszönjük a vásárlást!
 Az eredeti számlát és az árut hiánytalanul átvettem.

Molnár Sándor

.....
 eladó

Balla Árpád

.....
 vevő

Üzembe helyezve 2012. 01. 12-én Lné
 A számítógép irodai berendezés.
 Maradványérték: 15 000 Ft
 MS Office 2010. Kis értékű eszköz (vagyon értékű jog)

BERUHÁZÁSOK, TÁRGYI ESZKÖZÖK (műszaki és egyéb berendezések, gépek, felszerelések, járművek) egyedi nyilvántartó lapja				A főkönyvi száma:		Az értékcsökkentési leírás módja és változásai				Oldalszám:			
						Az adótörvényben meghatározott értékcsökkenés leírása, időtartama: év							
				A várható használati idő terv szerint: év				Maradványérték:					
				Év, n.-év, hó									
Megnevezés:		A vállalkozó megnevezése:				Lineáris leírási kulcs %		számv. tv. szerint					
						Degresszív leírási kulcs %		bruttó értékre vetítve					
		Gyártó		Szállító		nettó értékre vetítve							
ITJ száma:	Nyilvántartási (leltári) sz.	Gyártási száma, jele:	A beruh. kezd.:			Abszolút összeg							
Beérkezés kelte	Üzembe helyezés kelte, okmányisz.	Állományba vételi biz. száma.	Felújítás utáni használatbavétel időpontja			Teljesítményarányos leírás egységkulcsa:							
					Tényleges teljesítés mennyisége								
Tömege, teljesítménye, mérete:		Rendszám, alvázszám, motorszám:				„0”-ra leírás éves terv szerint							
A könyvelés kelte	A bizonylat száma	Szöveg	Db	Bruttó érték			Értékcsökkenés			Nettó érték	Nap-ló. hiv		
				növekedés	csökkenés	egyenleg	növekedés	csökkenés	egyenleg				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		

BERUHÁZÁSOK, TÁRGYI ESZKÖZÖK (műszaki és egyéb berendezések, gépek, felszerelések, járművek) egyedi nyilvántartó lapja				A főkönyvi szála száma:		Az értékcsökkentési leírás módja és változásai				Oldalszám:			
						Az adótörvényben meghatározott értékcsökkenés leírása, időtartama: év							
				A várható használati idő terv szerint: év				Maradványérték:					
				Év, n.-év, hó									
Megnevezés:		A vállalkozó megnevezése:				Lineáris leírási kulcs %		számv. tv. szerint					
						Gyártó		Szállító		Degresszív leírási kulcs %		bruttó értékre vetítve	
								nettó értékre vetítve					
ITJ száma:	Nyilvántartási (leltári) sz.	Gyártási száma, jele:	A beruh. kezd.:			Abszolút összeg							
Beérkezés kelte	Üzembe helyezés kelte, okmányisz.	Állományba vételi biz. száma.	Felújítás utáni használatbavétel időpontja			Teljesítményarányos leírás egységkulcsa:							
						Tényleges teljesítés mennyisége							
Tömege, teljesítménye, mérete:		Rendszám, alvázszám, motorszám:				„0”-ra leírás éves terv szerint							
A könyvelés kelte	A bizonylat száma	Szöveg	Db	Bruttó érték			Értékcsökkenés			Nettó érték	Nap-ló. hiv		
				növekedés	csökkenés	egyenleg	növekedés	csökkenés	egyenleg				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		

ORSZÁGOS TAKARÉKPÉNZTÁR
ÉS KERESKEDELMI BANK Rt.
Budapest, V. Nádor u. 16.
Adóigazgatási szám: 10537914-2-44

1200 XII. KERULETI FIÓK
1126 BUDAPEST
BŐSZÖRMÉNYI ÚT 9-11.

BANKSZÁMLAKIVONAT

SZÁMLASZÁM: 11784009 15610021

SZÁMLATULAJDONOS NEVE: BALLABAU KFT.

SZÁMLA MEGNEVEZÉSE: BALLABAU KFT. PÉNZF. SZ.

BETÉTKAMAT: 0,25%

KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2012.01.10.

KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2012 1.

LAP

<i>ÉRTÉKNAP</i>	<i>FORGALOM MEGNEVEZÉSE</i>	<i>AZONOSÍTÓ ADATOK</i>	<i>TERH/JÓVŐ ÖSSZEG</i>
2012.01.02.	Bérfáradóság átutalása	100051411	-1 305 780
2012.01.05.	Fodor Imre AST8-F 517744 11773023 - 20218728	100051461	775 000
2012.01.08.	Budai Téglá Cserép Rt. AC7S-M 653418 11788010 - 16105551	100051432	-1 025 000
2012.01.10.	Botond Bt. AST8-F 517745 11788010 - 15135902	100051449	2 349 500
<i>NYITÓ EGYENLEG:</i>		<i>7 457 340</i>	<i>ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG:</i>
<i>TERHELÉS ÖSSZESEN:</i>		<i>-2 330</i>	<i>741</i>
		<i>780</i>	
<i>JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN</i>		<i>3 124 500</i>	
<i>ZÁRÓ EGYENLEG</i>		<i>8 251 060</i>	<i>EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:</i>
<i>EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG</i>			

2. feladat

Összesen: 30 pont

Az alábbi főkönyvi kivonatrészlet – főkönyvi programból nyomtatott – adatai alapján készítse el a BALLABAU KFT. 2011. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlegének a forrás oldalát a mellékelt nyomtatványon!

A mellékszámításokat írja a kijelölt helyre! Ha a mérleg sor értéke több szám összevonásának eredménye, akkor **mellékszámítás hiányában még helyes eredmény esetén sem kaphat pontot.**

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tartozik	Követel	T egyenleg	K egyenleg
131	Termelő gépek,ber., szersz., gy.	9 814 355	0	9 814 355	0
139	Műszaki ber.,gép terv sz. écs	0	1 852 640	0	1 852 640
142	Személygépkocsi	8 245 320		8 245 320	0
143	Irodai, igazg. ber., felszerel	3 144 025	0	3 144 025	0
149	Egyéb berend. felsz. terv sz. écs	0	8 521 470	0	8 521 470
161	Befejezetlen beruházások	1 100 000	1 050 000	50 000	0
196	Lekötött bankbetét (forintos)	1 654 000	800 000	854 000	0
211	Alapanyagok	815 350	450 100	365 250	0
311	Belföldi követelések forintban	32 600 000	32 142 000	458 000	0
3611	Munkavállalóknak foly. előlegek	186 000	94 000	92 000	0
381	Pénztár	6 542 800	6 321 840	220 960	0
3841	Elszámolási betét OTP	26 907 400	24 356 700	2 550 700	0
3842	Elsz. betét Raiffeisen Bank	1 450 000	862 500	587 500	0
389	Átvezetési számla	1 820 000	1 820 000	0	0
391	Bevételek aktív időbeli elhat.	84 230	54 230	30 000	0
411	Jegyzett tőke	0	1 500 000	0	1 500 000
41307	Eredménytartalék 2007. évre	3 160 450	3 160 450	0	0
41308	Eredménytartalék 2008. évre	2 456 300	2 456 300	0	0
41309	Eredménytartalék 2009. évre	0	1 281 000	0	1 281 000
419	Mérleg szerinti eredmény	1 281 000	3 455 000	0	2 174 000
451	Rövid lejár. hiteltartozás	1 200 000	2 756 000	0	1 556 000
4541	Belföldi anyag- és áruszállító	1 650 000	6 850 000	0	5 200 000
4611	Tánya előleg	472 000	685 000	0	213 000
462	Személyijövedelemadó-elszám.	642 000	968 000	0	326 000
4631	Egészségügyi hozzájárulás	122 400	122 400	0	0
4632	Szakképzési hozzájárulás	102 000	102 000	0	0
4641	Egészségügyi hozzájárulás telj.	112 400	122 400	0	10 000
4642	Szakképzési hozzájárulás telj.	54 000	102 000	0	48 000
466	Előzetesen felsz. lev. áfa	1 756 000	1 756 000	0	0
467	Fizetendő áfa	3 514 000	3 514 000	0	0
468	Áfa pénzügyi elszámolása	3 166 000	3 514 000	0	348 000
4695	Helyi iparüzési adó elsz. szla	386 000	425 000	0	39 000
471	Jövedelemelszámolási számla	7 160 000	8 350 000	0	1 190 000

473	Társadalombiztosítási kötelezetts.	3 125 000	3 560 000	0	435 000
4791	Osztaléktartozás	5 482 000	7 200 000		1 718 000
493	Adózott eredmény elszámolása	16 038 000	0	16 038 000	0
		146 243 030	130 205 030	42 450 110	26 412 110

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege
"A" MÉRLEG Források (passzívák)

Sor- szám	2011. december 31.		Előző év	adatok E Ft	
	A tétel megnevezése			Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b		c	d	e
12.	D Saját tőke		5 237		
13.	I. JEGYZETT TŐKE		1 500		
14.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE (-)				
15.	III TŐKETARTALÉK				
16.	IV EREDMÉNYTARTALÉK		2 456		
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
18.	VI ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
19.	VI MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		1 281		
	I.				
20.	E Céltartalékok		0		
21.	F Kötelezettségek		7 750		
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		0		
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		1 600		
24.	III RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		6 150		
25.	G Passzív időbeli elhatárolások		0		
26.	Források összesen		12 987		

Mellékszámítások: